

A 公司研究与开发内部控制流程优化

贾 佳

(济南易通城市建设集团股份有限公司, 山东 济南 250000)

摘要:近几年,我国经济转型,经济结构不断优化,国家对高科技产业给予了大力的支持,同时,大数据时代对各个行业的信息化需求也在逐步提升,这给软件工业的发展带来了新的机遇。同时,软件行业的技术研究与开发工作贯彻始终,提升企业的研发能力迫在眉睫。A 公司作为集软件开发与信息技术服务一体的高新技术企业,研究与开发各个环节均存在一些问題,且研究与开发的内部控制流程不够规范,不利于公司开发新的软件产品,从长远看来,可能会削弱公司的核心竞争力。

关键词:内部控制;流程;优化

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.03.127

1 A 公司管理现状分析和存在的主要问题

随着行业的发展,A 公司的发展重心已逐渐偏向于大数据与云计算的研究领域,但是在新技术的研发、员工的创新能力以及在整体的研发过程中所存在的无形资产保护方面,还存在较大的风险问题,总结分析原因,主要是 A 公司目前研究与开发内部控制体系尚不完善,未能对企业研究与开发内部控制存在的问题和缺陷进行深层次的剖析,并未适时地进行战略结构的调整。因此,A 公司研究与开发内部控制流程优化迫在眉睫,需要引起企业的高度重视。

2 总体设计

2.1 应用相关管理会计工具方法的目标

以构建研究与开发内部控制体系为目标,研究 A 公司研究与开发管理现状,并结合内部控制理论和《企业内部控制应用指引第 10 号——研究与开发》内部控制应用指引,分析 A 公司研究与开发内部控制管理过程中存在的问题,通过对关键的风险点的控制,从而优化内部的控制流程,提出可行性意见与建议。

2.2 研究与开发内部控制体系构建设计的总体思路

通过深入企业调研,结合研究与开发环节内部控制的四个流程,探索 A 公司研究与开发环节存在的主要问题,并结合内部控制理论,构建 A 公司研究与开发内部控制体系并试运行,后期根据运行结果不断完善该内部控制体系流程。

2.3 内部控制体系内容

参考依据内部控制理论和并结合内部控制五要素理论和财政部颁布的《企业内部控制应用指引第 10 号——研究与开发》内部控制应用指引,体系设计根据研究与开发立项过程、研发过程管理、结题验收、研究成果开发与保护四个不同阶段,发现问题并优化内部控制流程。

3 A 公司研究与开发内部控制存在的问题

在公司研发过程中,对无形资产的保护是非常有必要的。本文主要是针对该环节无形资产内部控制存在的问题与不足,深入挖掘问题产生的原因,及时调整战略结构,下文主要是针对研发阶段不同环节存在的问题进行分析。

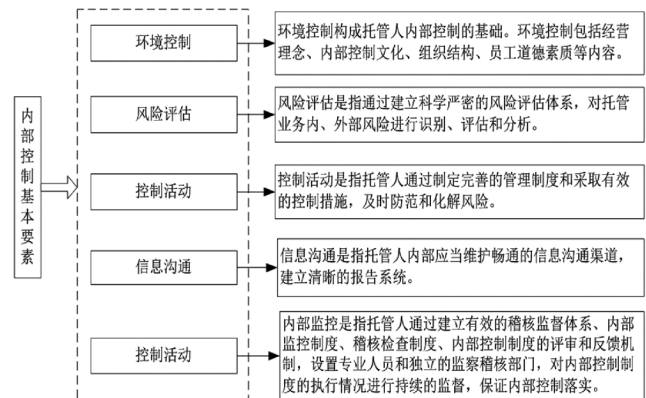


图 1 内部控制基本要素图

3.1 项目立项过程中存在的问题

在研发项目的立项和规划中,针对项目的范围、内容的规划、资源的规划和配置不规范、不严谨,导致了资源的浪费、工作效率的下降。研发团队的创新意识和技术也是一家公司的一项重要无形资产,长期超负荷工作,可以让项目在短期内加速,但长期来看,对员工的身体和心理健康都有很大的影响,甚至有可能造成公司的人才流失。

3.2 项目研发过程管理中的问题

研发过程管理是研发工作的关键,其存在的主要风险是相关研发人员配备不合理,研发过程管理不妥善,导致企业无形资产的流失,从而在很大程度上影响研发效率。另外,由于企业的发展常常是多个项目同时进行,不合理的人员分配和资源的竞争会造成资产短期价值的降

低,而一些科研合同的管理不当则会造成产权不明确。

3.3 结题验收阶段存在的问题

项目的竣工验收主要是对研究成果的质量进行验收,而A公司的主要问题是验收人员的技术水平和能力有限,无法全面完成这项工作,导致无形资产的价值评估不准确,不能充分发挥其应有的价值。

3.4 科研成果的开发和保护过程中存在的问题

A公司科研成果的保护存在以下问题:企业职工对企业知识产权的保护意识不强,对核心技术的保护意识不强,对核心科研人员的奖励与惩罚机制尚不完善,如果拥有核心技术的研发人员向竞争对手销售技术,将会对公司造成很大的危害。此外,对专利权、专有技术等方面的产权问题也要加以明确和规范,特别是要注意对共有专利的所有权问题,以防止产权纠纷。这些问题是导致公司无形资产存在重大缺陷的重要原因,必须引起人们足够的关注,以尽量降低其潜在损失和技术外泄的风险。

4 A公司研究与开发内部控制流程优化措施分析

4.1 公司研究与内部控制流程的研发目标改进

通过认真地分析和研究A公司现有的研究和发展问题,结合企业的内部控制因素,提出符合公司实际情况的合理化建议,努力改善和解决企业研发过程中出现的实际问题,防范今后可能出现的研发问题,进一步改进和完善现有的内部控制制度,提高公司的研发水平。

4.2 公司研究与内部控制流程的改进原则

在对公司内部控制进行完善的过程中,必须遵守《内部控制基本规范》的规定,做到“全面性”“重要性”“制衡性”和“适应性”四个方面。

4.2.1 全面性原则

全面性原则由两个方面组成:一是全过程的控制,即在一家公司的无形资产的取得、验收、使用、处置等过程中,针对各个过程中的关键因素,制定相应的内部控制战略。二是“全员控制”,通过对员工进行内部控制的培训,使其形成内部控制的理念,使其更加重视内部控制的参与,并使其能够起到相互监督的作用。

4.2.2 重要性原则

重要性原则对企业进行有效的风险识别与评价、对业务过程进行梳理、制订与执行相应的控制措施,评价其有效性具有积极意义,能够确保公司的各项业务活动得以顺利进行。

4.2.3 制衡性原则

企业研发管理中的一些重要工作不能仅靠一个人或一个部门来做,必须要有其它部门或个人共同的监管和约束,互相制约,防止违法、舞弊等问题的发生。制衡性原则要求企业内部控制必须遵守不兼容的岗位分工,并对

企业的各项工作进行监督和制约。

4.2.4 适用性原则

企业研发的内部控制必须要有相应的控制环境,而外部环境的变化又是动态的,这就要求企业不断地调整内部控制体系。适用性原则是指企业在研发过程中,对内部控制和其它经营过程中的内部控制系统进行及时、高效的评价,针对具体的问题进行分析,并针对具体的问题提出相应的对策,从而建立起完善的内部控制系统。

4.3 公司研究与内部控制流程改进的措施

4.3.1 项目立项程序

针对项目立项过程中的内部控制问题,公司要明确项目的范围,不断完善立项、审批体系,规范审批程序。

在项目的启动和规划中,针对项目规模、内容的规划和资源配置不规范、不严谨的问题,要结合公司的发展战略、市场、技术的实际情况,制订项目的发展计划,并完善项目的审批程序。在审核过程中,要多加重视那些对企业技术可以起到推动作用的项目,以及对其是否具有先进性的评估。

A公司需要按照项目的需求,合理安排时间,全面掌握项目的运作,人员分工明确,责任落实到每个人,在制订方案的过程中要充分考量科研人员的技术能力、抗压能力,将最适合的人才安排到最合适的岗位上,让每个员工都能最大限度地利用自己的力量,发挥出整个团队的整体优势。而项目负责人则要起到带头和督导的作用,及时调整工作方案,并督促研究人员主动去做好工作,及时排除消极情绪,定期进行团队建设,促进感情交流。

4.3.2 研究与开发流程的管理

(1)在公司自主研发阶段,主要控制方法包括:制订项目管理体系、技术规范、对重大问题及时反馈。对工程的进展情况进行跟踪,并对工作量进行合理的分配,保证资源的利用率。此外,针对研究开发过程中所产生的相关费用,要有更清晰的审批权限,财务要按照一定的标准进行报销,研究所得要及时入账,研究费用要区分为资本性和费用性,并及时进行会计处理。

实施项目的中期评估,及时调整项目的预期效果和实际操作效果,并对研发人员的工作进行评估,以减少不合理的因素,加强团队协作,提高开发的工作效率。

(2)委托研究开发流程,主要分为委托研究与合作研究,委托研究中的委托研究机构的选取,要求企业结合数据对受托人的研发能力进行调查,主要考察受托公司资信和专业能力,受托单位的确定可结合招标、议标等方式,并执行严格的测试程序。与受托人签署委托协议,在协议中明确约定各方的权利、责任和所有权,并对公司的无形资产进行保护。公司要加大对项目研究开发的管理

监管,对工程实施过程中的整体进度、内容等进行适当的调整。

4.3.3 项目结题验收

最后的验收就是对工程的质量进行验收,按照“实质重于形式”的原则,由公司的有关部门来验收,负责验收的人员必须对验收流程有充分的理解,并且有一定的经验,验收过程需要至少一位财务主管的参与。对验收期间出现的不正常现象要及时纠正,并视其异常程度作下一步的决定。另外,在工程验收、试验阶段,要增加投入,以控制后期系统维修费用,并聘请外部专家进行评估。

4.3.4 开发和保护研究成果

科研成果是企业的一项重要无形资产,它能为企业创造额外的利润,因此,必须对其所产生的安全隐患给予足够的关注。

研发人员的研发能力是公司重要的无形资产,它的价值很难量化,但它的作用很大。针对公司在研发中的资源配置不均衡,可以建立一个研发文档,将其资源、技术、测试环境等进行详细的记录,从而实现资源的共享。针对科研人员工作分配不合理的问题,运用大数据技术对其技术能力、知识储备、创新能力等进行评价,有助于项目负责人依据大数据的分析,合理安排研究任务,提高研究的效率。另外,为了激励员工的工作热情,还需要对其进行一定的业绩激励。

企业在对科技成果进行保护的同时,要对其技术的知识产权进行及时的确认,并对其进行规范。除了防止竞争者的潜在侵权,还应加强对核心技术人员的管理,签署保密协议,将核心技术文档保存好,负责研发的人员不能使用U盘、QQ等设备,如果员工需要工作,可以使用自己的escape平台,而研发使用的计算机,只能连接公司的内网,不允许登录其他网站。此外,还要定期评估专利权、专有技术和知识产权的保护状况,适时地调整保护计划,以避免不必要的损失。

5 结束语

本文主要是通过查阅国内外有关公司研究与开发内部控制管理的文献资料,并根据我国财政部所发布的《企业内部控制应用指引第10号——研究与开发》的内部控制应用指南,对A公司的研究和开发过程进行了深入的调查,找出一些问题,对其内部控制进行优化,并进行严格的监控,以期为以后的研究和开发工作提供借鉴。

参考文献

[1]《企业会计准则》(2016).

[2]邵红霞,方军雄.我国上市公司无形资产价值相关性研究——基于无形资产明细分类信息的再检验[J].会计研

究,2006(12):25-32.

[3]张成.无形资产信息披露的价值相关性研究——基于电子信息行业的经验[D].武汉,湖北工业大学,2011.

[4]崔也光,赵迎.我国高新技术行业上市公司无形资产现状研究[J].会计研究,2013(03):59-64.

[5]金云.浅析经济危机背景下的中小企无形资产管理[J].法制与经济(下旬刊),2012(06):97-98.

[6]康亚.民营企业R&D支出与企业价值关系实证研究——基于中小板和创业板市场数据[J].价值工程,2012(01):114-115.

[7]苑泽明,金宇.上市公司无形资产评价指数研究——基于创业板上市公司的实证检验[J].会计研究,2015(05):72-80.

[8]周守华,胡为民,林斌,刘春丽.2012年中国上市公司内部控制研究[J].会计研究,2013(07):3-12.

[9]戴文涛,李维安.企业内部控制综合评价模型与沪市上市公司内部控制质量研究[J].管理评论,2013(01):128-138.

[10]樊行健,肖光红.关于企业内部控制本质与概念的理论反思[J].会计研究,2014(02):4-11.

[11]王志伟,景彤.上市公司内部控制效率的实证研究[J].管理学报,2015(02):159-162.

[12]李玉娜,郑洛.内部控制管理质量研究——基于中国上市公司的实证分析[C].第六届国际工业工程与管理创新大会论文集,2016.

[13]程新.ERP环境下上市公司会计内部控制研究[C].2016年第6届高级设计与制造工程国际会议论文集,2016(06):565-568.

[14]杭天竹.大数据环境下的企业信息系统内部控制风险探析[J].中国管理信息化,2016(06):27.

[15]封坤,穆昭.大数据时代下对企业内部控制的思考[J].山东纺织经济,2017(01):11-13.

作者简介:贾佳(1991-),女,汉族,山东济南人,硕士研究生,中级经济师,研究方向:资本运营和投融资管理。